

KESALAHAN PENGHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI

PADA CV. QQ

Laporan Praktik Kerja Lapangan

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



Disusun Oleh :

Clara Reta Dea Ninantika

12.31.0002

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2015

Motto

“Marilah kepadaKu, semua yang letih lesu dan berbeban berat, Aku akan memberi kelegaan kepadamu.” (Matius 11:28)

“It’s not only about the result, it’s about what we’ve been through”

“Because the best is yet to come”



HALAMAN PERSEMBAHAN

Tugas Akhir ini penulis persembahkan untuk :

“Tuhan Yesus Kristus saya yang hebat yang selalu mengasihi, menyertai, dan melindungi setiap langkah dalam hidup saya. *There are no more words to describe how I thank to and love You Jesus.*”

“Kedua orang tua dan adek saya, Mama Florentina Retno T.H, Papa FX. Agung Guntoro, dan Adek Gabriella Natasha Estefani tercinta yang senantiasa memberi doa, motivasi, dan semangat dengan kasih yang tulus. *Thank you and I love you so much guys.*”

“*Partner* tercinta saya yang selalu ada dengan tulus dan setia dalam segala suka dan duka yang saya alami. *Thank you for everything and I love you so much.*”

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Disusun oleh :

Nama : Clara Reta Dea Ninantika

N.I.M : 12. 31. 0002

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Diploma III Perpajakan

Judul : **“Kesalahan Penghitungan Pajak Pertambahan Nilai pada CV. QQ”**

Telah disetujui dan diterima baik pada :

Semarang, 6 November 2015

Pembimbing

(Paulina Rini Hastuti, SE.,M.Si.,Akt)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul **“Kesalahan Penghitungan Pajak Pertambahan Nilai pada CV. QQ”**. Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Clara Reta Dea Ninantika

N.I.M : 12. 31. 0002

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 11 November 2015. Serta dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing,

Koordinator Penguji,

(Paulina Rini Hastuti, SE., M.Si.,Akt) (Agnes Arie MC.,SE., M.Si.,Akt, BKP)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

(Drs. Sentot Suciarto A., MP.,Ph.D)

PERNYATAAN KEASLIAN PENULISAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Clara Reta Dea Ninantika

N.I.M : 12. 31. 0002

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Diploma III Perpajakan

Menyatakan bahwa Laporan Praktik Kerja Lapangan ini adalah hasil karya saya sendiri. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti plagiasi, manipulasi, dan/atau dalam bentuk-bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 12 November 2015

(Clara Reta Dea Ninantika)

ABSTRAKSI

Faktur Pajak merupakan bukti pungutan pajak yang dibuat oleh Pengusaha Kena Pajak. Terdapat ketidaksesuaian PPN Terutang CV. QQ tahun 2014 berdasarkan SPT yang dilaporkan dengan PPN Terutang berdasarkan rekap Faktur Pajak. CV. QQ melakukan pencatatan dan penghitungan ulang sebagai perbaikan pada PPN tahun 2014. Tujuan penelitian untuk mengetahui kesalahan penghitungan, langkah pembetulan, dan langkah antisipatif yang dapat dilakukan CV. QQ. Data penelitian berupa data primer dan sekunder. Penelitian ini menggunakan metode kepustakaan, observasi, dan wawancara. Serta dianalisis menggunakan data kuantitatif dan kualitatif. Akibat perbaikan maka pada Bulan Januari, Februari, Maret, April, Mei, dan Agustus bersifat nihil karena sudah sesuai FP. Pada Bulan Juni, September, November, dan Desember ditemukan selisih Lebih Bayar. Ditemukan selisih Kurang Bayar pada Bulan Juli dan Oktober. Setelah dilakukan perbaikan, maka CV. QQ dapat melaporkan pembetulan dengan menyampaikan SPT Pembetulan ke KPP setempat pada Januari 2015. Setelah melaporkan pembetulan, LB pada Bulan Juni dapat dikompensasikan CV. QQ pada Bulan Juli dan Oktober yang mengalami Kurang Bayar. Sedangkan KB, CV. QQ tetap dikenai sanksi bunga sebesar 2%. Agar tidak melakukan kesalahan serupa, dilakukan langkah antisipatif yaitu dengan lebih teliti dalam mengolah FP, sehingga dapat menghindari LB dan pelanggaran peraturan perpajakan yang dapat menimbulkan sanksi administrasi.

Kata Kunci : PPN, PPN Kurang Bayar, PPN Lebih Bayar, Sanksi Administrasi

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala limpahan berkatNya yang telah menyertai dan menuntun penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan yang berjudul **“Kesalahan Penghitungan Pajak Pertambahan Nilai pada CV. QQ”**, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Diploma III Perpajakan di Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Laporan Praktik Kerja Lapangan ini disusun oleh penulis dengan berbagai macam rintangan dan tantangan. Namun dengan segala doa dan dukungan dari orang-orang yang penulis cintai, akhirnya Tugas Akhir ini dapat terselesaikan.

Maka pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada pihak-pihak yang selalu mendukung dan membantu penulis selama penyusunan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberikan berkat yang tidak pernah habis dalam hidup saya.
2. Bapak A. Sentot Suciarto., MP.,Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
3. Ibu Agnes Arie Mientarry C., SE.,M.Si.,Akt selaku Kepala Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang yang selalu memberikan semangat dan motivasi.
4. Ibu Paulina Rini Hastuti, SE., M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penyusunan Laporan

Praktik Kerja Lapangan ini hingga terselesaikan dengan baik.

5. Ibu Shandy Jennifer Mattitaputty, SE., M.Si selaku dosen penguji yang telah membantu kelancaran rangkaian sidang Tugas Akhir ini.
6. Segenap Bapak dan Ibu dosen Diploma III Perpajakan yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama di perkuliahan.
7. Ibu Fifin, Ibu Indra, dan Ibu Retno yang selalu membantu dan mendukung saya.
8. Mama, Papa, dan Adek yang selalu mencintai saya, dan tanpa henti memberikan dukungan dan semangat baik secara rohani maupun materi. Sehat selalu, panjang umur, sukses dan bahagia selalu yaa biar bisa liat aku mencapai puncak. *I love you so much* mah-pah-dek.
9. Sahabat terbaik saya Windya Arga Riyan, *finally we finished it yaa. You are the best* beyy. Makasih yaa doa, bantuan, semangat, dan semuanya. *Much love!*
10. *Partner* saya, terimakasih untuk selalu mendampingiku dalam setiap suka dan dukaku. *I love you so much.*
11. Uti Ambar, Akung Ambar, Ibu Prajoga, dan Alm. Akung Prajoga yang selalu mendoakan dan mendukung keberhasilan saya. Sehat dan panjang umur terus yaa ti-kung-bu biar bisa liat aku mencapai puncak. *I love you grands.*
12. Eyang Jakob Oetama sekeluarga yang selalu mendoakan dan mendukung saya.
13. Seluruh keluarga besar dimanapun berada, pakde-pakde, bude-bude, om-om, tante-tante, sepupu-sepupu, dan keponakan-keponakan terimakasih untuk doa

dan dukungannya.

14. Keluarga Om Ariyono dan Tante Yanti yang selalu mendoakan dan mendukung saya selama ini. Sehat, panjang umur, dan sukses selalu yaa om tante.

15. Pimpinan, Wakil Pimpinan dan segenap karyawan KKP CV. Indojasa Pratama atas bimbingan dan bantuan saat menjalankan Praktik Kerja Lapangan.

16. Yang saya cintai teman-teman Program Studi Perpajakan Angkatan 2012 dan sahabat Badan Eksekutif Mahasiswa FEB Periode Kerja 2014-2015.

17. Mas-mas di *photocopy* Fina yang telah membantu banyak hal hingga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat terselesaikan.

18. Seluruh pihak yang telah membantu dan mendukung saya hingga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa Laporan Praktik Kerja Lapangan ini jauh dari sempurna, oleh karena itu dengan kerendahan hati Penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak agar dapat menambah pengetahuan bagi penulis.

Demikian Laporan Praktik Kerja Lapangan ini, semoga dapat memberikan manfaat dan pengetahuan bagi semua pihak.

Semarang, 12 November 2015

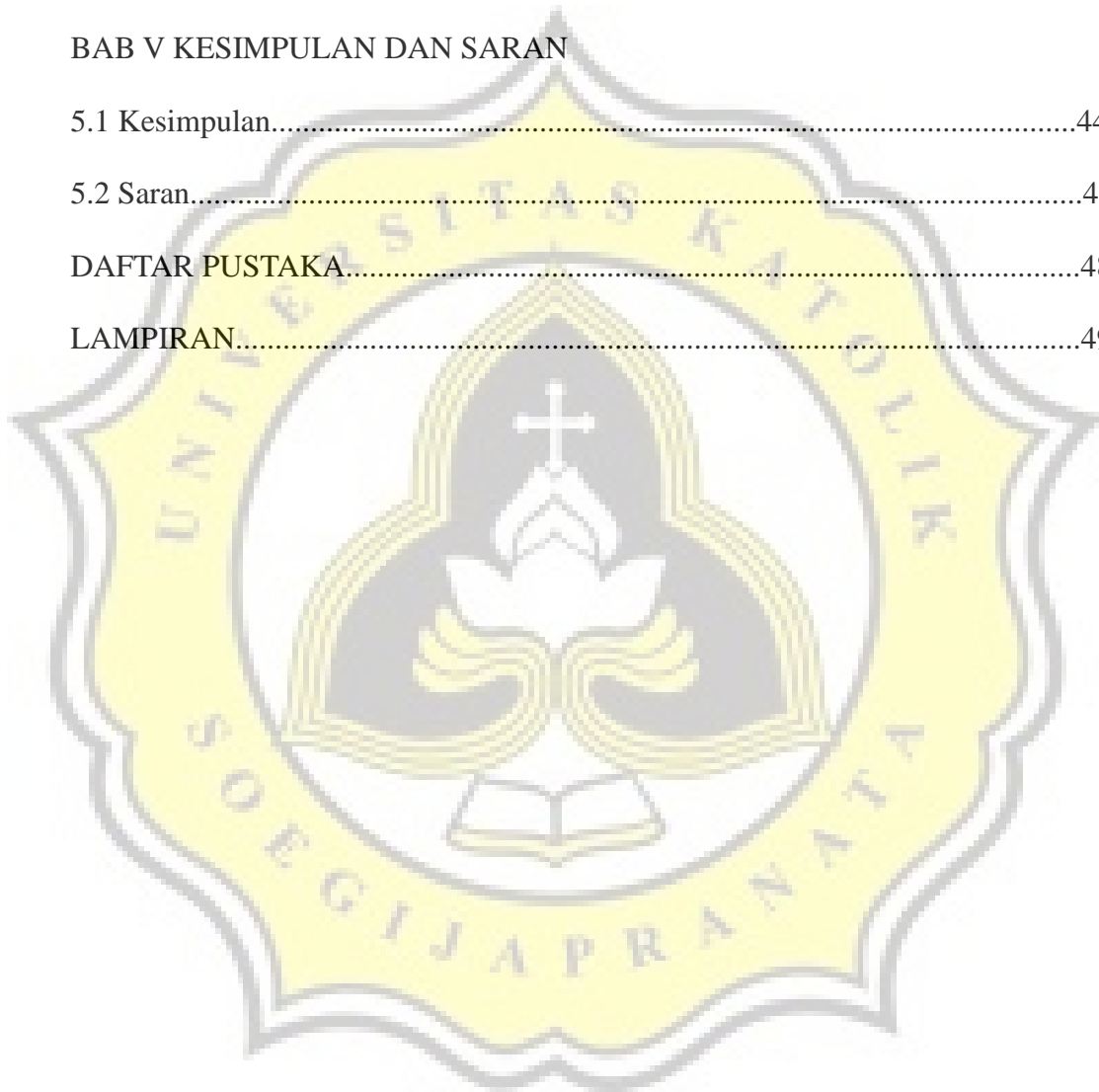
Clara Reta Dea Ninantika

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
MOTTO.....	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
PERNYATAAN KEASLIAN PENULISAN.....	vi
ABSTRAKSI.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Pengertian Pajak.....	6
2.2 Fungsi Pajak.....	7
2.3 Pajak Pertambahan Nilai.....	7

2.3.1 Barang Kena Pajak (BKP).....	8
2.3.2 Jasa Kena Pajak.....	9
2.3.3 Pengusaha Kena Pajak (PKP).....	12
2.3.4 Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	13
2.3.5 Dasar Pengenaan Pajak (DPP).....	14
2.3.6 Tarif dan Penghitungan PPN.....	16
2.3.7 Pajak Masukan dan Pajak Keluaran.....	18
2.3.8 Faktur Pajak.....	20
2.3.8.1 Pengertian Faktur Pajak.....	20
2.3.8.2 Fungsi Faktur Pajak.....	21
2.3.8.3 Faktur Pajak Standar.....	22
2.4 Surat Pemberitahuan (SPT).....	23
2.4.1 Fungsi Surat Pemberitahuan.....	24
2.4.2 Surat Pemberitahuan Masa.....	24
2.4.2.1 SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai.....	25
BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN	
3.1 Gambaran Umum Kantor Konsultan Pajak CV. Indojasa Pratama.....	27
3.2 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak CV. Indojasa Pratama.....	28
3.3 <i>Job description</i> di Kantor Konsultan Pajak CV. Indojasa Pratama.....	28
3.4 Jenis Data.....	32
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	32
3.6 Metode Analisis Data.....	33
BAB IV PEMBAHASAN	

4.1 Kesalahan Penghitungan Pajak Pertambahan Nilai pada CV. QQ.....	35
4.2 Langkah-Langkah Perbaikan yang Harus Dilakukan CV. QQ atas Kesalahan Penghitungan PPN CV. QQ.....	39
4.3 Langkah Antisipatif yang Dapat Dilakukan CV. QQ.....	42
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	44
5.2 Saran.....	46
DAFTAR PUSTAKA.....	48
LAMPIRAN.....	49



DAFTAR GAMBAR

3.1 Struktur Organisasi KKP CV. Indojasa Pratama.....	28
---	----



DAFTAR TABEL

4.1 PPN Terutang Sesuai SPT yang Dilaporkan CV. QQ Tahun 2014.....	35
4.2 PPN Terutang Berdasarkan Rekap Faktur Pajak CV. QQ Tahun 2014.....	37
4.3 Perbandingan PPN Keluaran Berdasarkan SPT dengan PPN Keluaran Berdasarkan Rekap FP Pada PPN yang Terdapat Selisih.....	38
4.4 Perbandingan PPN Masukan Berdasarkan SPT dengan PPN Masukan Berdasarkan Rekap FP Pada PPN yang Terdapat Selisih.....	39
4.5 Selisih Antara PPN Berdasarkan SPT dengan PPN Berdasarkan Rekap Faktur Pajak yang Dimiliki CV. QQ Tahun 2014.....	40